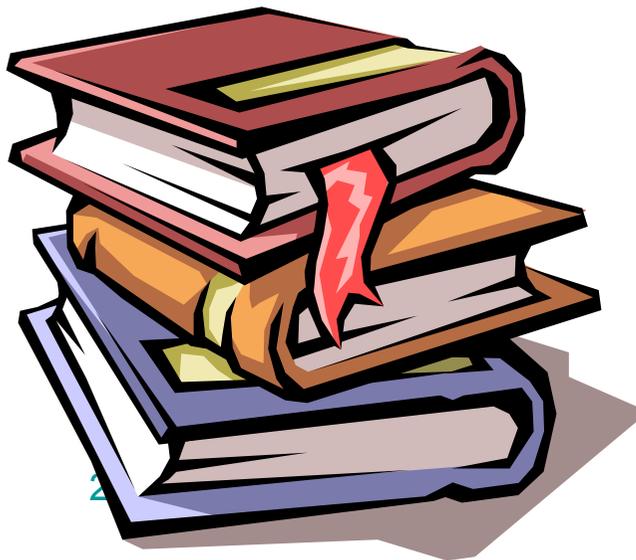


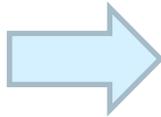
Obiettivi

- Movimenti finanziari
- Competenza economica



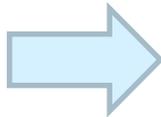
Movimenti finanziari e competenza economica

Movimenti finanziari



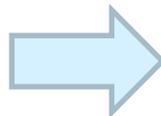
Variazione debiti, crediti o liquidità

Competenza economica



Realizzazione di ricavi:

- Processo produttivo è stato completato;
- Lo scambio è già avvenuto;



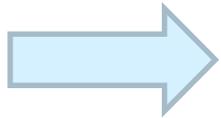
Correlazione costi-ricavi:

- Associazione di causa effetto;
- Ripartizione dell'utilità pluriennale;
- Esaurimento utilità;
- Associazione di costi al tempo.

Nella determinazione del reddito di periodo

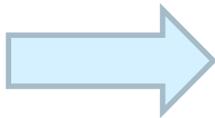
La competenza economica diviene il criterio rilevante, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria delle operazioni.

Cosa dobbiamo domandarci?



Abbiamo registrato dei costi che non sono di competenza?

Se sì, occorre che questi non partecipino alla determinazione del reddito.



Abbiamo registrato dei ricavi che non sono di competenza?

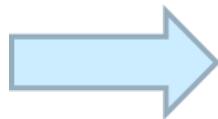
Se sì, occorre che questi non partecipino alla determinazione del reddito.

Ci chiediamo ancora



Non abbiamo registrato dei costi che sono di competenza?

Occorre considerarli per la determinazione del reddito



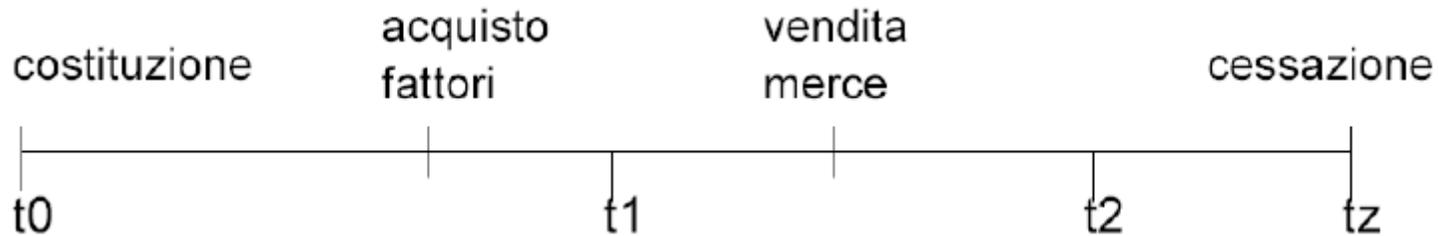
Non abbiamo registrato dei ricavi che sono di competenza?

Occorre considerarli per la determinazione del reddito

Ne discende che

- Non tutti i costi e i ricavi sostenuti o conseguiti, che hanno cioè avuto la movimentazione finanziaria, sono di competenza, ai fini della determinazione del reddito, del periodo stesso.
- I fattori produttivi, a fecondità semplice o ripetuta, ancora utilizzabili per ottenere prodotti vendibili, così come i prodotti ottenuti ma non ancora venduti rappresentano alla fine di un periodo il complesso dei beni e delle utilità economiche di cui l'impresa dispone per svolgere i processi produttivi di periodi futuri.

Esempio



Dove:

T1 = termine primo periodo

T2 = termine secondo periodo

Tz = cessazione attività e restituzione capitale

Conferimento di capitale proprio in $t_0 = 1000$

Nel periodo t_1 acquisto di fattori con pagamento in contanti:

- Merce = 500

- Altri fattori = 100

- Nel periodo t_2** vendita merci con incasso in contanti

- Vendite = 800

Reddito e capitale nel primo periodo di vita dell'impresa

Reddito t0 - t1	
Componenti negativi	Componenti positivi
Costi: Merce 500	Costi da rinviare al futuro 600
Altri fattori 100	
600	600

Capitale in t1	
investimenti	fonti
Denaro 400	Capitale proprio: Cap. t0 1000 Cap. t1 - t0 0
Merce 500	
Altri fattori 100	
1000	1000

Reddito e capitale nel secondo periodo di vita dell'impresa

Reddito t2 - t1	
Componenti negativi	Componenti positivi
Costi provenienti dal passato 600	Ricavi di vendita 800
Utile 200	
800	800

Capitale in t2	
investimenti	fonti
Denaro 1200	Capitale proprio: Cap. t1 1000 Cap. t2-t1 (utile) 200
1200	1200

Conclusioni

Il modello sin qui proposto è un modello semplificato.

Esso:

- Ipotizza unicamente fattori a fecondità semplice
- Ipotizza pagamenti in contanti
- Esclude le passività presunte
- Esclude prelievi/conferimenti di capitale proprio
- Considera nullo il reddito del primo periodo di vita

Possibili equivoci

Tutti i costi ed i ricavi che sono stati sostenuti e conseguiti in un periodo sono di competenza e partecipano alla Determinazione del reddito di quell'esercizio? NO!!

Possibili domande di esame

- Quali sono i costi ed i ricavi che partecipano alla determinazione del reddito d' esercizio e quelli che invece devono essere esclusi?

